

II Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція СУЧАСНІ ДЕТЕРМІНАНТИ РОЗВИТКУ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ В УКРАЇНІ

processing. Accounting work becomes more creative, aimed at the organization and improvement of accounting.

Thus, the efficiency of accounting is higher in the application of modern information systems and technologies.

References

1. Orlovsky D.L About one approach to the formation of recommendations for the improvement of business processes / D. L. Orlovsky, A. M. Copp // Bulletin of the National Technical University "KhPI". Series: System Analysis, Management and Information Technology. - 2014. - No. 55. - P. 32-41
2. Information about master Accountancy [Electronic resource] .- Access mode: [www. MASTER: Бухгалтерия.com.ua](http://www.MASTER:Бухгалтерия.com.ua).
3. Reporting [Electronic resource]. - Access mode: www.art-zvit.com.ua.

УДК 657.3

Тюренко В.Ю., студент
Київський національний університет
технологій та дизайну

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ: ПОНЯТТЯ, СТРУКТУРА ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ

Виплати працівникам є одним із складних об'єктів бухгалтерського обліку та однією з суттєвих складових сукупних витрат будь-якого підприємства, які включають в себе досить значний перелік виплат, кожен з яких має свої особливості відображення як у бухгалтерському обліку, так і у зовнішній звітності підприємства. Структура виплат працівникам та їх рівень мають також велике соціальне значення і впливають не лише на поточні, а й

II Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція СУЧАСНІ ДЕТЕРМІНАНТИ РОЗВИТКУ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ В УКРАЇНІ

майбутні показники діяльності підприємства [2, с. 167]. У зв'язку з цим питання розуміння суті виплат працівникам, їх структури та обліку є актуальними, що є досить важливою основою для обґрунтування їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності. Питання відображення в обліку та звітності виплат працівникам регулюються Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» [4], крім компенсаційних виплат інструментами власного капіталу, які регулюються окремим стандартом – МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». В українській нормативній базі питання обліку та звітності за виплатами працівникам регулюються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам», а виплати фінансовими інструментами та пов'язаним особам – відповідно до П(с)БО 13 «Фінансові інструменти» та П(с)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» [1, с. 456].

Необхідно зазначити, що чіткого визначення поняття «виплати працівникам» ПСБО 26 не надає, тільки деталізує, які виплати до якої групи включаються, визначення поняття «виплати працівникам» наведене лише в МСБО 19. Згідно з цим стандартом виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.

Згідно з § 5 МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам включають [3]:

а) короткострокові виплати працівникам, якщо очікується, що вони будуть сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги: заробітна плата, внески на соціальне забезпечення; оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність; участь у прибутку та преміюванні; негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);

II Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція СУЧАСНІ ДЕТЕРМІНАНТИ РОЗВИТКУ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ В УКРАЇНІ

б) виплати по закінченні трудової діяльності, як, наприклад: пенсії (наприклад, пенсії та разові виплати при виході на пенсію) та інші виплати по закінченні трудової діяльності, такі як страхування життя по закінченні трудової діяльності та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам: додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі, наприклад, довгострокові відпустки за вислугу років або оплачувану академічну відпустку; виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років; виплати за тривалою непрацездатністю;

г) виплати при звільненні.

Виходячи із складу виплат працівникам підприємства за МСБО 19 «Виплати працівникам», пропонується ввести до синтетичного рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» наступні аналітичні рахунки: 661/1 «Розрахунки за окладами і тарифами»; 661/2 «Інші нарахування»; 661/3 «Виплати за невідпрацьований час працівників»; 661/4 «Премії»; 661/5 «Інші заохочувальні виплати працівникам»; 661/6 «Комісійні винагороди»; 661/7 «Оплата при звільненні»; 661/8 «Розрахунки по відпустках»; 661/9 «Оплата по закінченню трудової діяльності працівника». Від правильної організації обліку оплати праці залежить повнота і своєчасність розрахунків з працівниками.

Отже, виплати працівникам – це всі форми поточної та майбутньої компенсації та додаткових благ, що їх надає суб'єкт господарювання самостійно або через третю особу працівнику та членам його сім'ї згідно із законодавством та внутрішньою практикою в обмін на майбутні, поточні та минулі послуги та у зв'язку з фактом поточних та минулих трудових відносин. Для отримання достовірної інформації для управління та складання внутрішньої і зовнішньої звітності за виплатами працівникам на кожному підприємстві повинен бути розроблений і затверджений робочий план рахунків, в якому передбачені субрахунки за видами виплат, термінами їх здійснення, видами зобов'язань, за елементами витрат та джерелами.

II Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція СУЧАСНІ ДЕТЕРМІНАНТИ РОЗВИТКУ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ В УКРАЇНІ

Література

1. Білуха М. Т., Микитенко Т. В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: Підруч. для студ. вищ. навч. закл. – К.: Українська академія оригінальних ідей, 2005. – 888 с.
2. Бутинець Ф. Ф., Горецька Л. Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. Навч. посіб. – Житомир: Рута, 2002 – 322 с.
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_011.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» : Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 601 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua /laws/show/z1025-03>.

УДК 336.22

Шільвінська О.Л., старший викладач
Київський національний університет
технологій та дизайну

СОЦІАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ ТА ЇХ ВПЛИВ НА СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ

Держава піклуючись по громадян встановлює соціальні показники, які затверджуються Законом України «Про державний бюджет».

Кожного року в зв'язку з нестабільною економічною ситуацією та інфляцією на Україні соціальні показники збільшуються (табл. 1).

Таблиця 1